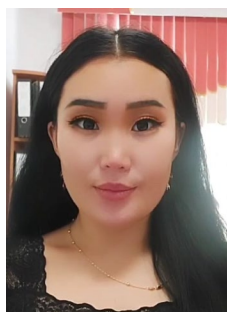


УДК 336.225.673



**Шойдокова Ханда Цыренжаповна**  
магистрант, кафедра бухгалтерского  
учета и налогообложения,  
Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск, Российская Федерация,  
e-mail: Gb.saton@mail.ru

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ НА БАЗЕ РИСК - ОРИЕНТИРОВОЧНОГО ПОДХОДА

**Аннотация.** В статье раскрывается значение камеральных налоговых проверок как одной из важнейших функций налогового контроля. Тщательное планирование проведения камеральных налоговых проверок для достижения высоких результатов при определении эффективности налогового контроля.

Анализируется результативность налоговых проверок, проведенных ФНС России в целом по Российской Федерации за последние три года. Отмечается недостаточная эффективность камеральных налоговых проверок в сравнении с выездными налоговыми проверками. В связи с этим обосновывается необходимость совершенствования камеральной налоговой проверки с учетом риск-ориентированного подхода.

Внедрение риск-ориентированного подхода при проведении камеральных налоговых проверках, с одной стороны несет в себе цель по снижению административной нагрузки которой подвергается налогоплательщик, с другой стороны повышение эффективности налогового контроля.

**Ключевые слова:** Налоги, налоговый орган, налоговый контроль, налогоплательщик, налоговые проверки, камеральная, налоговые риски, риск - ориентированный подход.

**Handa T. Saidakova**  
Master's Degree Student,  
Department of Accounting and Taxation,  
Baikal state University, Irkutsk, Russian Federation,  
e-mail: Gb.saton@mail.ru

## IMPROVEMENT OF THE CAMERAL TAX CHECK ON THE BASIS OF A RISK - BASED APPROACH

**Abstract.** The article discloses the importance of chamber tax inspections as one of the most important functions of tax control. Careful planning for the conduct of desk tax inspections to achieve high results in determining the effectiveness of tax control.

The effectiveness of tax inspections conducted by the Federal Tax Service of Russia as a whole in the Russian Federation over the past three years is analyzed. The effectiveness of the office tax audits was insufficient compared to the field tax audits. In this regard, the need to improve the office tax audit taking into account the risk-oriented approach is justified.

The introduction of a risk-oriented approach in conducting camera tax inspections, on the one hand, carries the goal of reducing the administrative burden of which the taxpayer is exposed, on the other hand, improving the effectiveness of tax control.

**Keywords:** Taxes, tax authority, tax control, taxpayer, tax audits, Desk, tax risks, risk-oriented approach.

Налоговый контроль является составной частью системы финансового контроля. Принцип налогового контроля заключается в обеспечении экономической безопасности государства и фискальных интересов на федеральном и муниципальном уровне. В настоящее время нет единого мнения в экономической литературе к трактовке понятия «налоговый контроль». Каждый автор привносит в него свои особенности и выделяет характерные черты. По мнению, «Н.А. Филипова и Д.Ю. Макевнина определяют налоговый контроль в широком смысле как неотъемлемую систему мер государственного регулирования, направленных на обеспечение эффективной финансовой политики и экономической безопасности Российской Федерации. На достижение баланса прав налогоплательщиков и законных требований государства» [1]. «Н.Е. Евстигнеев подразумевает под налоговым контролем установленную нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства» [2]. «Н.Н. Шестакова рассматривает налоговый контроль, как совокупность специальных, профильных действий уполномоченных органов государственной власти в области контроля за выполнением налогового контроля, содержащих в себе приемы и способы, которые позволяют проверять соблюдение налоговой дисциплины, выявлять максимальное количество налоговых правонарушений и предпринимать превентивные для минимизации либо устранения возможных последствий, а также содействовать увеличению эффективности функционирования существующей налоговой системы» [3]. По моему мнению, главная суть налогового контроля основана в доначислении сумм и на суммах, взысканных и поступивших платежей по результатам проверок в налоговом контроле. Следовательно, необходимо уделить должное внимание при определении более действенных методов налогового контроля, значительно повышающих объем налоговых поступлений в бюджетную систему нашей страны при его наименьших затратах.

В результате проведенного анализа налогового контроля ФНС России в целом по Российской Федерации за последние три года было выявлено, что камеральные налоговые проверки менее результативны и обладают недостаточной эффективностью по сравнению с выездными налоговыми проверками, согласно таблице 1 [6]. В связи, с этим следует сделать основной акцент, на со-

вершенствовании камеральных налоговых проверок при этом применяя новые методы для улучшения тенденции проведения данной проверки.

Таблица 1

Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов России

Период	Доначислено в расчете на 1 КНП, выявившую нарушения (тыс.руб)	Доначислено в расчете на 1 ВВП, выявившую нарушения (тыс.руб)
2016	43 687	13 643 978
2017	20 423	15 748 026
2018	15 763	22 226 350

Согласно вышеуказанным данным выездные налоговые проверки является наиболее эффективной формой налогового контроля. Данный результат объясняется в применении метода риск – ориентированного подхода, в соответствии с приказом ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333, где определены критерии риска налоговых нарушений. Исходя из практической деятельности, перечень этих критериев могут дополняться, и могут применяться в отношении не только выездных проверок, но и для повышения эффективности камеральных налоговых проверок.

Для определения критерии риска при проведении камеральных налоговых проверок необходимо проанализировать деятельность налогоплательщиков в части исполнения требований налогового законодательства:

- Своевременность и полноту уплаты налогов и сборов;
- Своевременность представления налоговых деклараций, отчетных форм;
- Соблюдения порядка представления ответов с объяснениями на письменные требования налогового органа;
- Наличие пеней, штрафов, прочих взысканий за нарушение требований налогового законодательства.

Оценив деятельность налогоплательщика и присвоив ей определенный класс риска с моей точки зрения их необходимо разделить на «группы рисков».

Согласно данным из таблицы 2 необходимо выделить категорию недобросовестных налогоплательщиков и отобрать для углубленной камеральной налоговой проверки, поскольку они имеют высокие риски совершения налоговых правонарушений в результате, которого можно сделать существенные доначисления налогов. А в отношении остальных групп ослабить контроль, так как не представляют собой угрозу для налоговой безопасности.

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что тщательное планирование камеральных налоговых проверок, обоснованный выбор метода способствует более быстрому выявлению недобросовестных налогоплательщиков или предотвращению налоговых правонарушений, при этом сэкономяв время налоговой проверки и затрат на его проведение, а также увеличению эффективности налогового контроля в целом.

Таблица 2

## Группы рисков

№	Налогоплательщики	Примеры соотнесения
1	<i>налогоплательщики, осуществляющие финансовую и хозяйственную деятельность без нарушений налогового законодательства</i>	Налогооблагаемые доходы значительно меньше, чем доходы, включая прочие доходы, отраженные в бухгалтерской отчетности, которая означать занижение облагаемой базы по налогу, уплачиваемому при УСНО.
2	<i>налогоплательщики, осуществляющие финансовую и хозяйственную деятельность с незначительными нарушениями налогового законодательства</i>	Если организация, являющаяся учредителем другой организации, получила в налоговом периоде дивиденды, то в бухгалтерском учете эти суммы будут учтены как прочие доходы. В налоговом учете в соответствии со ст. 346.15 НК РФ названные суммы в облагаемый доход не попадают, поскольку дивиденды облагаются у источника выплат, который является налоговым агентом по налогу на прибыль (речь идет о российских компаниях). Если дивиденды получены от иностранной компании, то организация-"упрощенец" самостоятельно исчисляет налог на прибыль с указанной суммы и представляет декларацию по налогу на прибыль, в декларации при УСНО эти суммы не указываются
3	<i>недобросовестные, использующие схемы «оптимизации», допускавшие значительные налоговые нарушения при ведении финансово-хозяйственной деятельности в прошлые периоды</i>	Искусственно созданная дебиторская задолженность как способ сохранения права на УСН. Пункт 1 ст. 346.17 НК РФ: в целях настоящей главы датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).
4	<i>пассивные - зарегистрированные юридические лица, индивидуальные предприниматели, в силу каких-либо обстоятельств фактически не осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность.</i>	Доходы при УСН признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения другим способом задолженности налогоплательщику (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Частые нарушения: при совмещении УСН и ЕНВД не включается в доходы по УСН выручка, которая ошибочно относится организацией или индивидуальным предпринимателем к ЕНВД; не включается в доход выручка по агентским договорам, которые заключены формально (фактически прикрывают реальную деятельность), либо которые фактически не являются агентскими (службы такси, застройщики).

Между тем стоит отметить тот факт, что со временем происходят структурные изменения в финансово-экономической политике вследствие чего появляются новые возможности уклонения от исполнения действующего закона, поэтому необходимо совершенствовать налоговое законодательство, налоговый контроль в целом и каждой из его форм в частности.

### Список использованной литературы

1. Филиппова Н.А., Макевнина Д.Ю. налоговый контроль: специфика, роль, место и значение в системе государственного контроля // Экономика и предпринимательство. – М., 2012 - №2 – 24-30С.
2. Евгинстеев Е.Н. налоги и налогообложение: учеб.пособие. М.:, 2013 – 520 с.
3. Шестакова Н.Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля / Н.Н. Шестакова // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ – 2018. – №1 – С 336.
4. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 // Российская газета. – 1993. – 237. – 25 декабря // URL:<http://base.consultant.ru>.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации // URL:<http://base.consultant.ru>
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы по России <https://www.nalog.ru>
7. О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками: письмо ФНС России от 17 июля 2013 г. № АС – 4-2/12837 // URL: <http://base.consultant.ru>
8. Захарова Е. Н. Необходимость риск-ориентированного подхода в налоговом контроле / Е. Н. Захарова, С. К. Содномова // Известия Байкальского государственного университета. – 2018. – Т. 28, № 4. – С. 650–660.
9. Содномова С. К. Методические аспекты оценки показателей функционирования системы налогообложения / С. К. Содномова // Транспортная инфраструктура Сибирского региона. - 2017. - Т. 2. - С. 120-128.
10. Комарова Г. П. Предпроверочный анализ в системе налогового контроля / Г. П. Комарова, О. В. Змановская // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 37–42.